

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

FORMATO DE AUDITORÍAS INTERNAS A PROCEDIMIENTOS.

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA AUDITORÍA					
Procedimiento Auditado:		Gestión Financiera – Caja Menor.			
Objetivo:		Documentar y comunicar los hallazgos de la auditoría interna de los procedimientos del área financiera y brindar los elementos para los planes de mejoramiento.			
Equipo Auditor:		Control Interno – Juan Guillermo Posada Mejía.			
Responsable del Procedimiento:		Secretaria – Alejandra Zapata Álvarez.			
Fecha Auditoría:	31/05/2.021	Hora:	8.00 am	Nro. de Auditoría:	01-2.021
Porcentaje Anterior:	95%	Porcentaje de Cumplimiento			95%

2. VERIFICACIÓN DE LA SITUACIÓN ENCONTRADA	
Criterio	Situación Encontrada
Revisión del último Plan de Mejoramiento de 18/03/2.020. No se presentó el de Diciembre de 2020.	1. Para la auditoria de la caja menor del mes de diciembre 03 de 2020 no se entregó plan de mejoramiento. El último plan de mejoramiento que tiene control interno es del 18/03/2.020 donde se tienen 5 hallazgos de los cuales No se ha cumplido lo siguiente: el hallazgo • El hallazgo No 1 Fraccionamiento de pagos de caja menor cuando superan el 10% del valor de la Caja menor. No se ha cumplido se sigue presentando fraccionamiento de pagos. • El Hallazgo No 2 Realizar pagos que no son autorizados por la resolución No 0041 de 1.998. Art. 9º y 11º Se sigue presentando pagos no autorizados por resolución. • En el Hallazgo No 3 Realizar pagos de caja menor cuando falten datos, no son claros y presentes enmendaduras en las facturas. Se sigue presentando ya que hay recibos sin firmas y el recibo No 6068 presenta tachones. • El hallazgo No 4 Aplicativo de Excel para el registro de la caja menor con datos sin información. Errores en el aplicativo de Excel registro de caja menor se siguen presentando espacios sin datos. NOTA: Este tipo de hallazgos se siguen presentando en la auditoria del 03 de diciembre de 2020.

Salud Integral para Todos

Carrera 18 No 16-05 Concordia – Antioquia.
Teléfono 844 61 61 – 844 77 22 Fax 844 66 06
hospitalconcordia@gmail.com
Nit 890907297-3

Criterio	Situación Encontrada												
Revisión de la Normatividad Vigente sobre el Manejo de la Caja Menor: Resolución No 0041 de 1998, No 159 de 2.012 – No 133 de 2.016 y No 174 de 2.016.	1. Al momento de realizar la auditoria se encontró la Resolución No 01 del 02 de enero de 2.021 donde se constituye la caja menor para la vigencia, con un valor de \$ 908.526. pesos. Dando cumplimiento con la Resolución No 0041 de 1.998. Artículo 4º.												
Constitución de la caja menor de cada vigencia fiscal Art 4 Resol 0041	1. Se tiene un CDP con No 7 del 03 de enero del 2.021 al 31 de diciembre de 2.021 por un valor de \$ 7.386.834 amparado en los siguientes rubros: <table> <tr> <td>2020101 Mantenimiento hospitalario bienes</td><td>\$ 1.055.134</td></tr> <tr> <td>2020101 Mantenimiento hospitalario servicios</td><td>\$ 914.282</td></tr> <tr> <td>2010100-2 Materiales</td><td>\$ 512.500</td></tr> <tr> <td>2020202-2 Impresos y publicaciones</td><td>\$ 682.784</td></tr> <tr> <td>2020202-4 Comunicaciones y Transporte</td><td>\$ 4.156.184</td></tr> <tr> <td>4100100-1 Productos farmacéuticos</td><td>\$ 65.950</td></tr> </table> 2. Se observa que se está realizando un CDP cuando se realiza la solicitud de un reembolso de la caja menor.	2020101 Mantenimiento hospitalario bienes	\$ 1.055.134	2020101 Mantenimiento hospitalario servicios	\$ 914.282	2010100-2 Materiales	\$ 512.500	2020202-2 Impresos y publicaciones	\$ 682.784	2020202-4 Comunicaciones y Transporte	\$ 4.156.184	4100100-1 Productos farmacéuticos	\$ 65.950
2020101 Mantenimiento hospitalario bienes	\$ 1.055.134												
2020101 Mantenimiento hospitalario servicios	\$ 914.282												
2010100-2 Materiales	\$ 512.500												
2020202-2 Impresos y publicaciones	\$ 682.784												
2020202-4 Comunicaciones y Transporte	\$ 4.156.184												
4100100-1 Productos farmacéuticos	\$ 65.950												
Verificación del manejo de los libros (Formato de Excel).	1. Se verifica en el manejo del Libro de Caja Menor, (Formato Excel). Denominado Reintegro de Caja Menor el cual presenta Movimientos desde el 05/08/2016 con el recibo No 5151. a. Para esta auditoría se toma desde el 07/01/2.021 con el recibo No 6356 al 27/05/2021. Con el recibo No 6455. b. En el mes de enero de 2021 se inicia con un saldo de caja menor de \$ 908.526 pesos y se presenta lo siguiente: c. Para esta auditoría se da comienzo con el recibo No 6356 del 07/01/2021 por valor \$ 90.000 compra de un ramo de flores. Este desembolso no esta autorizado por la resolución No 0041 de 1998. (artículo 11º). - El 7/01/2021 se tiene los recibos No 6357 y 6358 por valor de \$ 70.000 y de \$ 30.000 de refrigerios. No está autorizado por la resolución No 0041 de 1998. (artículo 11º). También presentan fraccionamiento.												

Salud Integral para Todos

Carrera 18 No 16-05 Concordia – Antioquia.
 Teléfono 844 61 61 – 844 77 22 Fax 844 66 06
 hospitalconcordia@gmail.com
 Nit 890907297-3

Verificación del manejo de los libros (Formato de Excel).

- El 8/01/2021 se tiene los recibos No 6359 y 6360 por valor de \$ 54.000 y de \$ 60.000 de refrigerios. No está autorizado por la resolución No 0041 de 1998. (artículo 11º). También presentan fraccionamiento.
- El 8/01/2021 se tiene el recibo No 6364 por valor de \$ 60.000 compra de un ramo de flores. Este desembolso no esta autorizado por la resolución No 0041 de 1998. (artículo 11º).
- El recibo No 6366 del 14/01/2021 por \$ 6.400 en el recibo está elaborado con la compra de un toma, la factura por un interruptor y en libro de Excel está asentado como una cartulinas.
- El 29/01/2021 con el recibo No 6380 por valor de \$ 52.000 de refrigerios. No está autorizado por la resolución No 0041 de 1998. (artículo 11º).
- Valor de recibos legalizados en enero de 2021 es de \$ 750.700. con la orden de pago 110 del 19/02/2021. Que va del recibo No 6356 al 6381. Esta legalización se realizó por un porcentaje mayor al 70% del fondo (artículo 13º).
- d. El periodo a legalizar va del recibo No 6383 de 01 de febrero al recibo No 6411 del 25 de marzo de 2.021 con la orden de pago No 245 por valor de \$ 659.450 de 15 de abril y se encontró lo siguiente:
 - El recibo No 6389 del 11 de febrero por valor de \$ 15.800 de compra de hipoclorito no tiene la factura o/y recibo de caja firmada.
 - El recibo No 6394 del 26 de febrero de 2021 por compra de un marcador. En el recibo de caja los valores en números \$ 3.000 no coinciden con los valores en letras \$ 38.000 y no se encuentra firmado.
 - Los recibos No 6397 y 6398 del 8 de marzo de 2021 por compra torta y gaseosas por valor de \$ 51.000 cada una. Este desembolso no está autorizado por la resolución No 0041 de 1998. (artículo 11º). También presentan fraccionamiento.
 - El Recibo No 6405 del 16 de marzo por un valor de \$ 3.000 la factura y/o recibo de caja no está firmada.
 - Los Recibos No 6406 y 6407 del 18 de marzo, por valor de \$ 30.000 y \$ 50.000 respectivamente, por la compra de cocas plasticas presenta fraccionamiento.
 - El Recibo No 6408 de 19/03/2021 por valor de \$ 52.000 de refrigerios. No está autorizado por la resolución No 0041 de 1998. (artículo 11º).

Salud Integral para Todos

Carrera 18 No 16-05 Concordia – Antioquia.
Teléfono 844 61 61 – 844 77 22 Fax 844 66 06
hospitalconcordia@gmail.com
Nit 890907297-3

Criterio	Situación Encontrada
Verificación del manejo de los libros (Formato de Excel).	- En el aplicativo de Excel de caja menor no se tiene registrados los beneficiarios de los recibos No 6386 – 6390 y 6394 del mes de febrero y los recibos 63401 y 63402 de marzo. e. El periodo a legalizar va del recibo No 6412 de 25 marzo de 2.021 al recibo No 6441 del 10 de mayo de 2.021 Con la orden de pago N 297 por valor de \$ 670.330 de mayo 12 de 2.021 y se encontró lo siguiente: - Los recibos No 6439 y 6440 del 10 de mayo por valor de \$ 50.000 y de \$ 47.300 de compras de cable eléctrico no tiene la factura de los \$ 50.000 y presenta fraccionamiento. - El recibo No 6441 del 10 de mayo por valor de \$ 50.000 de refrigerios. No está autorizado por la resolución No 0041 de 1998. (artículo 11°). - En el aplicativo de Excel de caja menor no se tiene registrado el beneficiario del recibo No 6427 del 22 de abril. f. El periodo a legalizar va del recibo No 6442 de 10 de mayo de 2.021 al recibo No 6455 del 27 de mayo de 2.021 pendiente de legalizar con un saldo de \$ 559.400: - El recibo No 6442 del 10 de mayo por valor de \$ 60.000 de refrigerios. No está autorizado por la resolución No 0041 de 1998. (artículo 11°). - El recibo No 6446 del 13 de mayo por valor de \$ 18.800 de compra de papelería no tiene la factura. El recibo no está elaborado completo. - El recibo No 6450 de 20 mayo por \$ 17.500 compra de gaseosas. No está autorizado por la resolución No 0041 de 1998. (artículo 11°). - El recibo No 6451 de 20 mayo por \$ 45.000 compra de pasteles. No está autorizado por la resolución No 0041 de 1998. (artículo 11°).
Los Reintegros de la Caja menor Art. 13 de la Resolución No 0041/98	2. Se debe solicitar el reembolso cuando se tenga gastado el 70% de dicho fondo y se puede evidenciar que se está cumpliendo en forma parcial.
Las compras y los conceptos de pagos de la caja menor Art. 9° y 11° de la Resolución 0041/98.	3. Se están realizando compras de Hipoclorito y peróxido todos los meses por caja menor y no debe ser lo adecuado. Lo cual demuestra una mala planeación en la compra de este producto. 4. No está permitido por caja menor y compras de materiales de construcción y ferretería. 5. Se están presentando muchas compras de refrigerios y alimentos por caja menor el cual no es permitido.

Salud Integral para Todos

Carrera 18 No 16-05 Concordia – Antioquia.
 Teléfono 844 61 61 – 844 77 22 Fax 844 66 06
 hospitalconcordia@gmail.com
 Nit 890907297-3

	6. Se siguen presentando recibos de caja sin la firma y el numero de cedula del beneficiario y con errores. 7. En el aplicativo de Excel se presentan varios recibos sin el dato del beneficiario. 8. Se presenta compra de arreglos florales por caja menor el cual no es permitido. 9. Se evidencia el fraccionamiento de varas compras de caja menor.		
Criterio	Situación Encontrada		
Revisión de efectivo. Monedas	\$ 50	04	\$ 200.00
	\$ 100	09	\$ 900.00
	\$ 200	19	\$ 3.800.00
	\$ 500	09	\$ 4.500.00
	\$1.000	01	\$ 1.000.00
	Sub Total Monedas		\$ 10.400.00
Billetes	\$ 1000.00	01	\$ 1.000.00
	\$ 2.000.00	03	\$ 6.000.00
	\$ 10.000.00	01	\$ 10.000.00
	\$ 50.000.00	10	\$ 500.000.00
	Sub Total Billetes		\$ 517.000.00
TOTAL BILLETES Y MONEDAS	Al 31 de mayo se tiene un Valor en efectivo \$ 527.400 se presentan recibos legalizados por un valor de \$ 350.350 y se presentan 4 facturas con numero 6456-6457-6458-6459 por un valor de \$ 32.000 antes de legalizar la caja. Presentándose una diferencia de \$ 1.224 de mas		

NOTA: Se adjunta el cuadro de Excel con el registro presupuestal y contable el CDP y la resolución No 01 de enero de 2021..

3. RECOMENDACIONES	
Criterio	Situación.
Revisión del Plan de Mejoramiento 18/03/2.020.	Se recomienda revisar la resolución 0041 de 1998 que esta vigente. Se debe de retomar el Plan de mejoramiento por parte de la secretaria y darles cumplimiento a las actividades que a la fecha no se han cumplido. Se vuelve a incumplir en los mismos aspectos del plan de mejoramiento del 18/03/2.020. No se presento el plan de mejoramiento de 03/12/2020. Se debe realizar el plan de mejoramiento de esta auditoría.

Salud Integral para Todos

Carrera 18 No 16-05 Concordia – Antioquia.
 Teléfono 844 61 61 – 844 77 22 Fax 844 66 06
 hospitalconcordia@gmail.com
 Nit 890907297-3



Criterio	Situación.
Verificación del manejo de los libros (Formato de Excel).	Se tiene un valor del 10% del total de la caja menor para realizar compras de urgencia, pero se viene presentando varios pagos que superan este valor. Se recomienda revisar el monto de 10% y aumentarlo al 15% o 20%. En el aplicativo de Excel se puede observar que hay varios campos en blanco en el beneficiario en el mes de febrero, marzo, abril y mayo de 2.021.
Las compras y los conceptos de pagos de la caja menor	Revisar los pagos que se están realizando por la caja menor y se puede observar que de forma reiterativa se vienen presentando pagos que no están incluidos en los artículos 9 y 11 de la resolución 0041 de 1998: Se sigue presentando el fraccionamiento de las compras de caja menor. Se evidencia que hay varios recibos a nombre de funcionarios y contratistas a los cuales no se adjunta la factura que soporta la compra. Se presentan recibos elaborados de forma parcial, sin el número de documento de identidad y sin la firma de la persona que presta el servicio.
Saldos:	El saldo de los billetes y las monedas sumo un valor de \$ 527.400, se presentan 4 facturas con numero 6456-6457-6458-6459 por un valor de \$ 32.000 antes de legalizar la caja. Presentándose una diferencia de \$ 1.224 de mas.

4. NOMBRE, FIRMA Y CARGO DE LOS RESPONSABLES

Nombre	Firma	Cargo
Alejandra Zapata Álvarez		Secretaria
Juan Guillermo Posada Mejía		Asesor Control interno

CÓDIGO DEL DOCUMENTO: FO-COI-11	VERSIÓN: 2016 – 01	PREPARADO POR: Oficina de Control Interno.
APROBADO POR: Gerente Empresa Social del Estado.	FECHA: Mayo 17 de 2.017	FIRMA: _____

Salud Integral para Todos

Carrera 18 No 16-05 Concordia – Antioquia.
Teléfono 844 61 61 – 844 77 22 Fax 844 66 06
hospitalconcordia@gmail.com
Nit 890907297-3